

AQUASERVICIO S.A.

RUC No. 0992440414001

Expediente No.121783

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

AQUASERVICIO S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador el 28 de Diciembre del 2005; La Compañía tiene como objeto principal dedicarse a obras de Ingeniería Civil en especial a la Construcción, Instalación y Mantenimiento de Redes de Agua Potable.

2.- BASES DE MEDICIÓN Y ELABORACIÓN

Los Estados Financieros han sido presentados en U.S.Dólares y en cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008 han sido aplicadas las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, cumpliendo con el correspondiente proceso de transición; Están presentados en unidades monetarias de US\$Dólares que es la moneda de presentación y medición oficial en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las *NIIFs para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros:

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias.-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la ejecución de contratos de obras, se reconocen a medida que las planillas por los avances de obras entregadas, son aprobadas y facturadas; Los Ingresos por venta de bienes y/o servicios son reconocidos cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad, y, cuando los servicios han satisfecho las necesidades de los clientes por su aceptación. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno del Ecuador.

Inventarios.-

Han sido valorados al menor importe entre los costos y los menores precios de ventas estimados, menos los costos de venta; El método aplicado para su medición es el de Primera Entrada Primera Salida (FIFO).

Al 31 de Diciembre del 2017 los valores fueron:

Cifra de Inventario que se carga al Costo	\$ 83.973,57
Cifra de Inventario al Final del Ejercicio	\$ 100.430,22

Propiedades y Equipos.-

Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Tasa de Depreciación para Maquinarias y Equipos es del 10%.

Tasa de Depreciación para Automotores y Equipo Caminero es del 20%.

Tasa de Depreciación para Muebles y Equipo de Oficina es del 10%.

Tasa de Depreciación para Programas y Equipo de Cómputo es del 3%.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.-

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores Comerciales.-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria US\$dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Costos por préstamos.-

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las Ganancias.-

El Gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas

impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Obligaciones por beneficios a empleados.-

La obligación de la Empresa por beneficios a empleados por pagos por largos períodos de tiempo de servicio, de acuerdo a planes impuestos y establecidos por el Gobierno, se basa en una valoración actuarial integral y es como sigue:

Por Jubilación Patronal US\$ 14.125,08

Por Desahucio US\$ 4.190,29

Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta.-

Sobre los resultados obtenidos en el ejercicio 2017, corresponde el 15% a los Trabajadores y luego de esto el 22% ó el valor del Anticipo determinado en la declaración del impuesto a la renta del año 2016, el mayor de los dos, al Servicio de Rentas Internas como Impuesto a la Renta de la Compañía. Al haber resultado una pérdida contable en el ejercicio, las cifras quedaron como sigue:

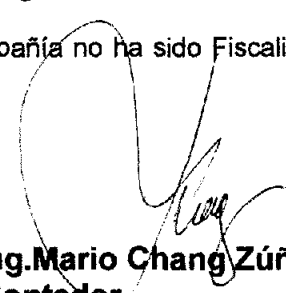
Pérdida Contable del Ejercicio	(\$ 175.265,99)
Retenciones en el año 2017	\$ 845,50
Crédito de años anteriores	\$ 30.211,27
Saldo Crédito Tributario a favor	\$ 31.056,77

4.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre del 2017, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la Administración Tributaria, desde el año 2005 hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos que no afectarán los resultados obtenidos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables.

La Compañía se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, la Compañía no ha sido Fiscalizada desde su constitución.



Ing. Mario Chang Zúñiga
Contador
Reg.015216